

2004年CPV辅导经济法税收法律制度（二）讲义 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2004_E5_B9_B4CPV_c47_80602.htm

本讲中，需要掌握以下基本内容：1、企业所得税的概念、税率、纳税期限以及应纳税所得额计算；2、个人所得税的征税对象、税率、应纳税所得额计算；3、财产行为税的含义、计税依据、税率以及税额的计算；4、税收管理体制；5、违反税法的内容讲解（一）所得税法

1、企业所得税法（1）概念：企业所得税是指对中国境内内资企业，就其生产、经营的纯收益、所得额和其他所得额征收的一种税。（2）企业所得税的纳税人：在中国境内实行独立经济核算的内资企业或其他组织。（3）企业所得税的应纳税额（重点掌握）

a.应纳税所得额的计算 应纳税所得额=年收入总额-准予扣除的项目

b.收入总额：指企业在纳税年度内各项收入的总和。包括来源于中国境内、境外的收入。具体包括7项。

c.准予扣除的项目：指予纳税人取得收入有关的成本、费用和损失，还有按照《企业所得税暂行条例》规定的可扣项目。具体包括教材中的4项，还有按照标准扣除的14项。

d.不得扣除的项目：教材中列举出了8项。

e.税额扣除和亏损弥补：税法对3种情况作了明确规定。（4）企业所得税的税率 一般纳税人的税率为33%。对年所得额在3万元（含3万元）以下的企业，按18%的比例税率征收；对年所得额在3万元以上10万元（含10万元）以下的企业，按27%的比例税率征收。对国务院批准的高新技术产业开发区的高新技术企业，减按15%纳税。（5）纳税期限：缴纳企业所得税，按年计算，分月或分季预缴。月份或者季度终了后15日内

预缴，年度终了后4个月内汇算清缴，多退少补。（6）减免税（掌握）a.民族自治地方的企业，须经省政府批准；b.法律、行政法规和国务院有关规定给予企业减税或免税的。

2、外商投资企业和外国企业所得税

（1）概念：外商投资企业和外国企业所得税是指对在中国境内的外商投资企业和外国企业的生产、经营所得和其他所得征收的一种税。（2）外商投资企业和外国企业所得税的纳税人（掌握）具体可分5类：a.中外合资经营企业.b.中外合作经营企业；c.外资企业；d.在中国境内设立机构、场所，从事生产、经营的外国公司、企业和其他经营组织；e.在中国境内设立机构、场所而有来源于我国的股息、租金、特许权使用费等项所得的外国公司、企业和其他经济组织。（3）外商投资企业和外国企业所得税的税率 税率为30%，地方税率3%，总税负为33%。了解某些外国企业按20%的税率征收所得税。（4）应纳税所得额（掌握税法规定不得列为成本、费用和损失的情况）外商投资企业和外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所每一年的收入总额，减去成本、费用及损失后的余额为应纳税所得额。（5）减免税（了解）

3、个人所得税

（1）概念：对个人所得额征收的一种税。（2）纳税主体：在中国境内有住所或无住所，而在中国境内居住满一年的公民，从中国境内和境外取得的所得；在中国境内无住所又不居住，或无住所而在境内居住不满一年的个人，从中国境内取得的所得，均应依法缴纳个人所得税。（3）征税对象：包括11项（4）税率和应纳税所得额的计算 个人所得税实行超额累进税率与比例税率相结合的税率体系。重点掌握五种情况。a.工资、薪金所得，适用超额累进税率：应纳税所

得额=（全月工资、薪金收入-800）×适用税率 b.个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的场保经营、承租经营所得，适用五级超额累进税率：应纳税所得额=全年应纳税所得额×适用税率 c.稿酬、劳务报酬、特许权使用费、财产租赁，每次收入不超过4000元的，减除费用800；4000元以上的，减除20%的费用；稿酬：还要按应纳税额减征30%； d.财产转让所得：应纳税所得额=全年应纳税所得额×20% e.利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得：应纳税所得额=全年应纳税所得额×20%，但是我国法律中给出了各种扣除规定。

（5）减税免税（重点掌握减税的情况，了解免税的几种情况）

（二）财产行为税法：该部分内容一般了解即可。

1. 城镇土地使用税法 a.城镇土地使用税法概述 b.城镇土地使用税的纳税人 c.城镇土地使用税的征税范围 d.城镇土地使用税的计税依据和税率 e.城镇土地使用税的减免

2. 房产税 a.房产税法的概述 b.房产税的纳税人 c.房产税征税范围 d.房产税的计税依据和税率

3. 契税法 a.契税法的概述 b.契税的征税对象 c.契税的计税依据和税率 d.契税的减免 e.契税的发生时间和纳税期限

（三）税收征收管理法

1、税收管理体制 税收管理体制是指在中央和地方政府之间划分税收管理权限的制度。我国税收管理体制的总原则是统一领导，分级管理。

2、税收征收管理机关 税收征收管理机关目前有四种：国家税务局、地方税务局、地方财政局和海关。掌握国家税务局、地方税务局、地方财政局负责征收和管理的税种。

3、税务管理 税务管理包括税务登记管理，帐簿、凭证管理和纳税申报管理。

4、税款征收（1）税款征收方式有五种：查帐征收、查定征收、查验征收、定期定额征收和其他征收方式。 100Test 下

载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com